

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Junta de Socios**  
**NUTRISALMINSA S.A.**

1. Hemos efectuado la auditoria del balance general adjunto de Nutrición Sales y Minerales NUTRISALMINSA S.A. al 31 de diciembre de 2009, y los correspondientes estados de resultados, costo de producción y ventas, cambios en el patrimonio y flujo del efectivo que le son relativos por el año que terminó en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de NUTRISALMINSA S.A. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de los estados financieros basados en nuestra auditoria.
2. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoria incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que respalda las cifras y revelaciones de los estados financieros; incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes realizadas por la gerencia, así como, la evaluación de la presentación en conjunto de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para nuestra opinión.
3. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2009, los resultados de sus operaciones, costo de producción, los cambios en el patrimonio y el flujo del efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

UMA  


C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo  
-AUDITOR-

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2009, se emite por separado.

Marzo, 22 del año 2010

col  
MS



C.P.A Dr. Marco Altamirano Naranjo

Reg. Nac. 17450

Reg. Nac. Aud. Ext. SC-RNAE-296

**NUTRISALMINSA S.A.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE**

		En dólares	
		2009	2008
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 254.052,01</b>	<b>\$ 204.422,09</b>
CAJA - BANCOS	NOTA 2	31.995,70	10.562,47
CLIENTES	NOTA 3	164.935,26	114.342,94
MENOS : PROVISION INCOBRAB.	NOTA 3	-6516,61	-4.875,17
DEUDORES VARIOS	NOTA 4	822,44	85,01
INVENTARIOS	NOTA 5	55.882,83	74.049,33
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	NOTA 6	6.932,39	10.257,51
<b>ACTIVO FIJO</b>	NOTA 7	<b>209.061,51</b>	<b>8.599,96</b>
EQUIPO DE OFICINA		461,14	325,14
MUEBLES Y ENSERES		4.019,48	1.403,43
VEHICULOS		5.241,82	5.241,82
EDIFICIO		120.000,00	
EQUIPO DE COMPUTACION		2.135,04	2.850,96
EQUIPOS ESPECIALIZADOS		64.568,90	1.245,40
INSTALACIONES		24.199,00	545,00
MENOS : DEP. ACUMULADA		-11.563,87	-3.011,79
<b>TOTAL ACTIVO.</b>		<b>463.113,52</b>	<b>213.022,05</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>44.320,78</b>	<b>151.066,39</b>
PROVEEDORES	NOTA 8	29.156,36	24.125,66
CUENTAS POR PAGAR			62.689,05
OBLIGACIONES FISCALES, IESS y EMPLEADOS	NOTA 9	5.051,45	17.583,79
ACREEDORES VARIOS	NOTA 10	10.110,56	12.017,46
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	NOTA 11	2,41	34.650,43
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>		<b>150.335,07</b>	
OBLIGACIONES BANCARIAS	NOTA 12	150.335,07	
<b>PASIVO DIFERIDO</b>		<b>571,25</b>	<b>25,83</b>
COBROS ANTICIPADOS	NOTA 13	571,25	25,83
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>267.886,42</b>	<b>61.929,83</b>
CAPITAL SOCIAL PAGADO	NOTA 14	132.000,00	51.963,00
APORTES FUT. CAPITALIZ.	NOTA 15	50.000,00	
RESERVAS		4.939,85	9.966,83
UTILIDAD O PERDIDA EJERCICIO ANTERIORES			
UTILIDAD EJERCICIO NO DISTRIBUIDA		80.946,57	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIM.</b>		<b>463.113,52</b>	<b>213.022,05</b>

Las dieciseis notas aclaratorias son parte integrante de los Estados Financieros

*trujillo*  
*///*

\_\_\_\_\_  
 Ing. Martín Naranjo  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
 CPA Dra. Soraya Vivas  
**CONTADORA**

**NUTRISALMINSA S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**

	En dólares	
	2009	2008
<b>INGRESOS GRAVADOS</b>		
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>\$ 629.568,29</b>	<b>\$ 612.806,58</b>
Ventas	671.820,53	630.940,38
Descuentos Generales	27.717,33	17.658,78
Devoluciones	14.534,91	475,02
	<b>424.811,71</b>	<b>448.931,90</b>
<b>-COSTO VENTAS</b>		
<b>UTILIDAD EN VENTAS</b>	<b>204.756,58</b>	<b>163.874,68</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>35.487,91</b>	<b>23.070,04</b>
Ingresos no Operacionales	35.270,33	22.015,97
Otros Ingresos	217,58	1.054,07
<b>UTILIDA BRUTA</b>	<b>240.244,49</b>	<b>186.944,72</b>
<b>GASTOS</b>		
<b>(-)GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>159.096,04</b>	<b>114.915,20</b>
GASTOS DE VENTAS	88.977,37	90.636,60
GASTOS ADMINISTRATIVOS	70.118,67	24.278,60
<b>(-)GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>201,88</b>	<b>680,89</b>
VARIOS	201,88	680,89
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>159.297,92</b>	<b>115.596,09</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION</b>		
<b>TRABAJADORES E I.R</b>	<b>80.946,57</b>	<b>71.348,63</b>
Amortizacion perdida ejer. Anteriores	0,00	3.113,93
15% Trabajadores	12.172,27	11.656,78
25% IR	17.244,05	11.387,94
10% Reserva	5.153,03	4.830,39
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO NO DISTRIBUIDA</b>	<b>46.377,23</b>	<b>40.359,59</b>

Las dieciseis notas aclaratorias son parte integrante de los Estados Financieros

*cuatro*  
*M*

\_\_\_\_\_  
 Ing. Martín Naranjo  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
 CPA Dra. Soraya Vivas  
**CONTADORA**

**NUTRISALMINSA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

**METODO DIRECTO**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION**

Recibido de clientes	517.736,35
Pagado a Proveedores	-526.324,84
Otros	15,70
	<u>15,70</u>

**-8.572,79**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION**

Venta muebles y enseres	
Compra muebles y enseres	-2.616,05
Compra equipo de oficina	-136,00
Compra edificios	-120.000,00
Compra equipo de cómputo	-961,50
Compra maquinaria y equip. especializado	-63.323,50
Compra Instalaciones	-23.654,00
	<u>-23.654,00</u>

**-210.691,05**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Capital social	80.037,00
Préstamos socios	-34.648,02
Obligaciones bancarias	150.335,07
Reserva legal	-5.026,98
Aportes Futuras capitalizaciones	50.000,00
	<u>50.000,00</u>

**240.697,07**

**SUMAN**

Saldo inicio de año	<u>10.562,47</u>
Saldo a final de año	<u><u>31.995,70</u></u>

*SEIS*  
*MM*

\_\_\_\_\_  
 Ing. Martín Naranjo  
 GERENTE GENERAL

\_\_\_\_\_  
 CPA Dra. Soraya Vivas  
 CONTADORA

**NUTRISALMINSA S.A.**  
**CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		-80.946,57
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
Cuentas por cobrar netas	50.592,32	
(-)Provisión incobrables	-1.641,44	
Cuentas por cobrar accionistas	-	
Otras cuentas por cobrar	737,43	
Inventarios	-18.166,50	
Importaciones en tránsito	-	
Impuestos anticipados	-	
Otros activos corrientes	-3.325,12	
Muebles y Enseres		
Depreciación de muebles y enseres	-314,75	
Equipo de oficina		
Depreciación de equipo de oficina	-41,58	
Vehículos		
Dep. Acum. Vehiculos	-1.048,36	
Edificios		
Depre. Acum. Edificio	-5.500,00	
Equipo de computo		
Depreciación de equipo de computo	-1.041,12	
Edificio		
Equipo especializado		
Dep. Acum. Equipo especializado	-652,25	
Instalaciones		
Dep. Acum. instalaciones	-1.631,44	
Proveedores	-5.030,70	
Cuentas por pagar	62.689,05	
Obligaciones IESS e impuestos	12.532,34	
Acreedores varios	1.906,90	
Anticipo clientes	-545,42	
		<u>89.519,36</u>
<b>Efectivo provisto para operación</b>		<u>8.572,79</u>

*SETE*  
*MA*

\_\_\_\_\_  
 Ing. Martín Naranjo  
 GERENTE GENERAL

\_\_\_\_\_  
 CPA Dra. Soraya Vivas  
 CONTADORA

# **NUTRISALMINSA S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Por el año terminado el 31 de diciembre de 2009**

### **Nota 1. POLÍTICAS CONTABLES**

Nutrisalminsa S.A., es una empresa con domicilio en la ciudad de Ambato, su funcionamiento se rige por lo dispuesto en la Ley de Compañías, Resoluciones de Junta General y más disposiciones legales que controlan las actividades de la compañía.

Su actividad está encaminada a la prestación de servicios al sector ganadero de la región central del país y ofrece el servicio de Premezcla para TADEC CIA. LTDA que es su principal cliente.

Las políticas contables de la compañía están de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad que se detallan a continuación:

#### **a) Unidad Monetaria**

La unidad monetaria para el reconocimiento y registro de las transacciones es el dólar de los Estados Unidos de América, moneda oficial en nuestro país a partir del 13 marzo del 2000 según consta en la LEY PARA LA TRANSFORMACION ECONOMICA DEL ECUADOR.

#### **b) Sistema Contable**

La Contabilidad se ejecuta mediante el paquete contable SAFI (Sistema Administrativo Financiero Integrado), a cargo del responsable del área contable. El sistema integra automáticamente la información procesada para generar información contable.

*OCHO*



**c) Bases de Acumulación**

La compañía elabora sus Estados Financieros sobre bases de acumulación de los costos históricos vigentes al momento en que ocurrieron las transacciones.

**d) Sistema de costos**

Para el control del proceso de producción, la compañía utiliza el sistema de costos por órdenes de producción.

**e) Efectivo y Equivalente de Efectivo**

La compañía considera efectivo y equivalente de efectivo a los valores contabilizados en Caja y Bancos.

**f) Valuación de Inventarios**

Para el Control y Valoración de la Materia Prima, Productos Terminados y suministros (fundas) utiliza el método Promedio Ponderado y su costo (materia prima y fundas) se determina a base de los incurridos en las compras, más todos los gastos ocasionados hasta que los productos se encuentren en las bodegas de la empresa.

**g) Valuación de Propiedad Planta y Equipo**

Se registra en contabilidad a su costo de adquisición o construcción según sea el caso a lo cual se suman los gastos de financiamiento. Cuando se trata de bienes adquiridos vía Leasing, estos se registran por el valor de la opción de compra cuando ha sido ejercida por la empresa.

NOVE  


**h) Depreciación**

Para depreciar los bienes se ha adoptado el Método de Línea Recta sin asumir un valor Residual. La vida útil considerada para la depreciación de Activos Fijos está basada en lo que estipula el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

**PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN**

<b>CUENTAS</b>	<b>VIDA UTIL</b>	<b>PORCENTAJES</b>
Muebles y Enseres	10 años	10 % anual
Equipo de Oficina	10 años	10 % anual
Maquinaria y Equipo	10 años	10 % anual
Equipos Especializados	10 años	10 % anual
Equipo de Computación	3 años	33 % anual
Vehículos	5 años	20 % anual

31E2  
MA

**Nota 2**

**CAJA Y BANCOS**

Este rubro esta conformado por efectivo y equivalente de efectivo, de acuerdo con el siguiente detalle:

**1.1.1.01. CAJA GENERAL**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
1.1.1.01.01.02	Caja Chica	500,00
1.1.1.01.01.07	Fondo Rotativo Ejecutivo	250,00
	<b>SUMAN</b>	<b>750,00</b>

**1.1.1.02. BANCOS**

1.1.1.02.01.09	Produbanco	25.607,90
1.1.1.02.01.10	Banco Pichincha	5.637,80
	<b>SUMAN</b>	<b>31.245,70</b>

<b>TOTAL</b>	<b>31.995,70</b>
--------------	------------------

**Nota 3**

**CUENTAS POR COBRAR**

Corresponde a créditos concedidos a los clientes, conformados de la siguiente manera:

**1.1.2.01.01. CLIENTES**

<b>Por Vencer</b>	<b>Valor</b>	<b>%</b>	<b>Días</b>
1 a 30 días	112.508,65	68,21	63
de 30 a 60 días	32.219,39	19,53	18
mas de 60 días	0,00	0,00	0

<b>Vencidas</b>	<b>Valor</b>	<b>%</b>	<b>Días</b>
0 a -30 días	10.389,21	6,30	6
mas de -30 días	4.835,31	2,93	3
mas de -60 días	4.982,70	3,02	3
<b>SUMAN</b>	<b>164.935,26</b>	<b>100,00</b>	<b>92</b>

ONCE  
///

El movimiento para la provisión de cuentas incobrables fue:

**1.1.2.01.01.10 PROVISION CTAS. INCOBRABLES**

Saldo al inicio del año	\$	-4.875,17
Cargo ingreso provisión 2.009	\$	-1.641,44
<b>Saldo fin de año</b>	\$	<b>-6.516,61</b>
Saldo según contabilidad	\$	-6.516,61
<b>Diferencia</b>	\$	<b>-0,00</b>

**Nota 4**

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Corresponde a las siguientes obligaciones pendientes de recuperación:

**1.1.2.01.02. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>VALOR</b>
1.1.2.01.02.02	Varios	260,76
1.1.2.01.02.18	CxC Asogan	561,68
	<b>TOTAL</b>	<b>822,44</b>

**Nota 5**

**INVENTARIOS**

Corresponde a las existencias físicas constatadas en las bodegas de la empresa al 31 de diciembre de 2009, de acuerdo con el siguiente detalle:

**1.1.3.01.03. INVENTARIOS**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>COSTO</b>
1.1.3.01.03.01	Productos Terminados	14.278,41
1.1.3.01.03.02	Suministros Fundas	10.470,08
1.1.3.01.03.03	Materia Prima	31.134,34
	<b>TOTAL</b>	<b>55.882,83</b>

DOCE  
M

**Nota 6**

**PAGOS ANTICIPADOS**

En esta cuenta constan los valores pagados por anticipado por concepto de Impuestos y Préstamos.

**1.1.4. OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

**PAGOS ANTICIPADOS**

<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALOR</b>
1.1.4.01.01.01	Garantías Aduaneras	1.200,00
1.1.4.02.01.02	I.S.R. Retenido a la C	5.322,39
1.1.4.02.03.01	Anticipo Sueldo	60,00
1.1.4.02.03.04	Préstamo a Empleados	350,00
	<b>SUMAN</b>	<b>6.932,39</b>

<b>TOTAL</b>	<b>6.932,39</b>
--------------	-----------------

**Nota 7**

**ACTIVOS FIJOS**

Esta cuenta acumula los bienes que posee la empresa y su movimiento durante el año fue el siguiente:

**1.2.1.01.01. ACTIVO FIJO DEPRECIABLE**

<b>ACTIVO</b>	<b>Saldo 01-01-2009</b>	<b>Compra</b>	<b>Disminuciones</b>	<b>Saldo 31-12-2009</b>
Equipo de Oficina	325,14	136,00		461,14
Muebles y Enseres	1.403,43	2.616,05		4.019,48
Vehículos	5.241,82	0,00		5.241,82
Edificio	0,00	120.000,00		120.000,00
Equipos de Computo	2.850,96	961,50	1.677,42	2.135,04
Maquinaria-Equipos Especializado	1.245,40	63.323,50		64.568,90
Instalaciones	545,00	23.654,00		24.199,00
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>11.611,75</b>	<b>210.691,05</b>	<b>1.677,42</b>	<b>220.625,38</b>

La disminución de activos fijos corresponde a la baja de un computador portátil HP-NX6320

TACE  


**1.2.1.01.02. DEPRECIACIÓN ACUMULADA**

<b>CUENTAS</b>	<b>Saldo 01-01-2009</b>	<b>Depreciación Período</b>	<b>Disminuciones</b>	<b>Saldo 31-12-2009</b>
Equipo de Oficina	-126,84	-41,58		-168,42
Muebles y Enseres	-178,92	-314,75		-493,67
Vehículos	-554,59	-1.048,36		-1.602,95
Edificio	0,00	-5.500,00		-5.500,00
Equipos de Computo	-1.244,07	-1.041,12	1.677,42	-607,77
Maquinaria-Eq. Especializado	-871,04	-652,25		-1.523,29
Instalaciones	-36,33	-1.631,44		-1.667,77
<b>TOTAL DEP.ACUM.</b>	<b>-3.011,79</b>	<b>-10.229,50</b>	<b>1.677,42</b>	<b>-11.563,87</b>

**Nota 8**

**PROVEEDORES**

Corresponde a obligaciones por pagar a proveedores, por compras efectuadas, que vencen en el siguiente período.

**2.1.1.01. PROVEEDORES**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>VALOR</b>
2.1.1.01.01.01	Proveedores	29.156,36
	<b>SUMAN</b>	<b>29.156,36</b>

CATORCE  
MN

**Nota 9 OBLIGACIONES IESS E IMPUESTOS**

Los impuestos pendientes de pago y los aportes al IESS correspondientes al mes de diciembre son:

**2.1.1.02.03. IESS E IMPUESTOS POR PAGAR**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>VALOR</b>
2.1.1.02.03.04	IESS Aportes	649,62
2.1.1.02.03.08	IVA por Pagar 100%	539,82
2.1.1.02.03.09	IVA por Pagar 70%	577,34
2.1.1.02.03.10	IVA por Pagar 30%	256,86
2.1.1.02.03.21	Ret.Servicio Transport	21,07
2.1.1.02.03.26	Ret.Otros Servicios	306,04
2.1.1.02.03.28	Ret. Honorarios-comisi	272,42
2.1.1.02.03.31	Serv.Predomina Mano Ob	21,80
2.1.1.02.03.33	Transf.Bienes Muebles	175,27
	<b>SUMAN</b>	<b>2.820,24</b>

**2.1.1.02.04. PROVISION OBLIG.LABORALES**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>VALOR</b>
2.1.1.02.04.01	XIII Sueldo	174,01
2.1.1.02.04.02	XIV Sueldo	472,42
2.1.1.02.04.03	Vacaciones	1.317,18
2.1.1.02.04.04	Fondo de Reserva	117,14
2.1.1.02.04.05	Bonificación Diciembre	77,78
2.1.1.02.04.06	Bonificación Agosto	72,68
	<b>SUMAN</b>	<b>2.231,21</b>

<b>TOTAL</b>	<b>5.051,45</b>
--------------	-----------------

Los aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social e IVA fueron calculados de acuerdo a los porcentajes vigentes aprobados por esas instituciones.

QWINCE  
M

**Nota 10 ACREEDORES VARIOS**

En este rubro se detallan algunas obligaciones pendientes y gastos que corresponden al período y que deben ser cancelados en el 2010.

**2.1.1.02.05 ACREEDORES VARIOS**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>VALOR</b>
2.1.1.02.05.13	Ctas x Pag. Varios	10.110,56
	<b>SUMAN</b>	<b>10.110,56</b>

**Nota 11 PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS**

Corresponde al saldo de préstamos otorgados por los socios a la compañía con el siguiente detalle:

**2.1.1.02.11. PRESTAMOS ACCIONISTAS**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>VALOR</b>
2.1.1.02.11.01	Dr. Luis Larrea	2,41
	<b>SUMAN</b>	<b>2,41</b>

**Nota 12 OBLIGACIONES BANCARIAS**

Corresponde a dos préstamos el primero por \$ 80.000,00 otorgado el 11 de marzo del 2009 por el Banco del Pichincha y el segundo por \$ 90.000,00 otorgado el 20 de noviembre del 2009 por Unifinsa S.A.; los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

**2.2.1.01.02. OBLIGACIONES BANCARIAS**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>VALOR</b>
2.2.1.01.02.01	Préstamo Banco Pichincha	62.434,24
2.2.1.01.02.02	Préstamo Unifinsa	87.900,83
	<b>SUMAN</b>	<b>150.335,07</b>

DECISEI  


**Nota 13**

**ANTICIPO CLIENTES**

Esta cuenta incluye valores que los clientes pagan por anticipado previo a la compra de mercadería:

**2.1.1.02.08. COBROS ANTICIPADOS**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>VALOR</b>
2.1.1.02.08.02	Anticipo Clientes	571,25
	<b>SUMAN</b>	<b>571,25</b>

**Nota 14**

**CAPITAL SOCIAL**

La compañía se conforma con tres accionistas y su capital social al 31 de diciembre de 2009 asciende a 132.000,00 dólares dividido en 132.000 acciones nominativas de un valor nominal de un dólar cada uno.

La participación individual por accionista es la siguiente:

**3.1.1. CAPITAL SOCIAL**

<b>CODIGO</b>	<b>SOCIO</b>	<b>PARTICIPACION</b>	<b>PORCENT.</b>
		<b>AL 31-12-2009</b>	<b>%</b>
3.1.1.01.01.01	Dr. Luis Larrea	68.645	52,00
3.1.1.01.01.03	Hdos. de Eduardo Garzón	39.017	29,56
3.1.1.01.01.06	Dra. Amparito Velastegui	24.338	18,44
	<b>TOTAL</b>	<b>132.000,00</b>	<b>100,00</b>

DIECISIETE  
MA

**Nota 15 APOORTE FUTURA CAPITALIZACION**

El aporte para futura capitalización es el siguiente:

**3.4.1.01. APOORTE FUTURA CAPITALIZACION**

<b>CODIGO</b>	<b>SOCIO</b>	<b>VALOR</b>
3.4.1.01.01	Dr. Luis Larrea	35.000,00
3.4.1.01.06	Dra. Amparito Velastegui	15.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>50.000,00</b>

**Nota 16 IMPUESTO A LA RENTA**

En el 2009 el impuesto a la renta para sociedades es el 25% y el 15% cuando la empresa decide reinvertir las utilidades obtenidas.

En el 2009 se pagó anticipos del impuesto a la renta y existieron retenciones en la fuente, las mismas que deben ser compensadas con el impuesto causado.

Considerando lo expuesto en párrafos anteriores, a continuación se presenta la conciliación tributaria:

**CONCILIACION TRIBUTARIA 2009**

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
	Ventas Generales 0%	671.820,53
-	Devoluciones y Descuentos	42.252,24
+	Otras Rentas	35.487,91
-	Costo de Prod. Y Ventas	424.811,71
-	Gastos Deducibles	159.096,04
-	Gastos No Deducibles	201,88
=	<b>UTILIDAD O PERDIDA CONTABLE</b>	<b>80.946,57</b>

DIECIOCHO  
MA

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo  
-AUDITOR-

Ambato, 22 de marzo de 2010

**Ingeniero**

**Martín Naranjo**

**GERENTE DE NUTRISALMINSA S.A.**

**Presente**

**De nuestra consideración:**

En cumplimiento al contrato de auditoría a los estados financieros de la Empresa por el año 2009, realizamos la evaluación del control interno, que incluyó la verificación del cumplimiento de las recomendaciones emitidas en nuestro informe anterior. Los resultados obtenidos ponemos a su consideración:

**Recomendaciones de nuestro informe anterior**

Nuestras recomendaciones referentes a la aplicación del Manual de funciones, utilización de Materias Primas, Préstamos a Empleados, Emisión de las Órdenes de Producción, Control de Activos Fijos y Archivos de Contabilidad, han sido aplicadas; sin embargo, es importante se mantenga su aplicación, con el fin de fortalecer el control interno.

**Inventarios**

**Constatación física**

La recomendación referente a las constataciones físicas de inventarios también se ha cumplido; sin embargo por su importancia sugerimos continúen con esta práctica de control y solicitamos mayor colaboración de parte del personal al momento de realizar la verificación de las existencias.

UNA  
MN

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo  
-AUDITOR-

### **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

De acuerdo con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, el 2011 es un período de transición para la aplicación de las NIIF a partir de enero de 2012.

### **Recomendación**

Con el fin de que el personal de la empresa esté Preparado para su aplicación, se debe iniciar un proceso de capacitación en el ejercicio 2010

201  
///

Atentamente,



**C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo**  
**Licencia Profesional # 17450**  
**Reg. Nac. Aud. Ext. SC-RNAE-296**

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo  
-AUDITOR-

<b>NUTRISALMINSA S.A.</b>			
<b>RESUMEN DE INDICES FINANCIEROS</b>			
<b>INDICES</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>VARIACIÓN</b>
<b>A) LIQUIDEZ</b>			
INDICE DE LIQUIDEZ (veces)	5.73	2.33	3.40
PRUEBA ACIDA (veces)	4.47	1.66	2.81
CAPITAL DE TRABAJO (S/.)	209,731.23	116,760.01	92971.22
ROTACION CAPITAL DE TRABAJO (veces)	3.00	5.25	-2.25
PERIODO PROMEDIO COBRANZAS (días)	92	68	23.74
ROTACION DE INVENTARIO (veces)	4.57	6.76	-2.19
PROMEDIO SUMINISTRO INVENTARIO (días)	80	54	25.81
<b>B) RAZONES DE ACTIVIDAD</b>			
ROTACION DE ACTIVOS FIJOS (veces)	3.01	71.26	-68.25
ROTACION DE ACTIVOS TOTALES (veces)	1.36	2.88	-1.52
<b>C) RAZONES DE RENTABILIDAD</b>			
MARGEN DE RENTABILIDAD	38.16	30.51	7.65
RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	30.22	56.93	-26.71
<b>D) RAZONES DE ENDEUDAMIENTO</b>			
EXTERNAS	42.16	41.15	1.00
INTERNO	57.84	58.84	-0.99

FRES  
M

C.P.A. Dr. Marco Altamirano N.  
Reg. Nac. 17450  
Reg. Nac. Aud. Ext. SC-RNAE-296

## INDICES FINANCIEROS

### CONCLUSION

A base de la aplicación de los índices, podemos concluir que hubo aciertos en la administración de los recursos económicos de NUTRISALMINSA S.A.

La liquidez de la empresa de 2.33 en el 2008, subió a 5.73 en el 2009, lo que da lugar a un incremento neto de 3.40, esto indica que la empresa mantiene una buena capacidad para cubrir sus deudas en el corto plazo si la comparamos en la relación de 1 a 1.

Los inventarios de la empresa disminuyeron, por lo que la prueba ácida subió de 1.66 en el 2008 a 4.47 en el 2009, esta prueba indica la capacidad de la compañía para solventar sus obligaciones corrientes sin depender de sus inventarios que representan un 12% del total de activos.

El capital de trabajo rotó 3 veces, el inventario 4.57 veces, activos fijos 3.01 y el total de activos 1.33 veces.

El período promedio de cobranza con respecto al año anterior subió en 24 días esto es de 54 días a 80, teniendo una cartera vencida del 12.25% de los cuales el 6.30% está en el rango de 0 a 30 días vencidos, 2.93% está en el rango de más de 30 días vencidos y el 3.02% en el rango de más de 60 días vencidos, por consiguiente, es importante iniciar gestiones de cobro para recuperar estos recursos.

La rentabilidad de la empresa con relación a la utilidad bruta subió de 30.51 en el 2008 a 38.16 en el 2009, aún cuando las ventas se incrementaron en un 2.6% así mismo el costo de ventas se incrementó en un 13.38%, pero se logró disminuir el costo de ventas en un 5.6%.

*CVATW*  
*MA*

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo  
-AUDITOR-

El rendimiento patrimonial de 56.93 en el 2008 bajó a 30.22 en el 2009, situación que no ocurre en el margen de rentabilidad que de 30.51 en el 2008 subió a 38.16 en el 2009, impacto que se observa en la utilidad que de 71,348.63 USD en el 2008 subió a 80,946.57 USD en el 2009.

En este año las razones de endeudamiento han variado, el endeudamiento interno de 58.84 en el 2008 bajó a 57.84 en el 2009 y el endeudamiento externo de 41.15 en el 2008 subió a 42.16 en el 2009.

Ambato, marzo 22 de 2010

*e/Neu*  




C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo

Reg. Nac. 17450

Reg.Nac.Aud.Ext. RNAE-296

<b>15% UTILIDAD TRABAJADORES</b>		
	Utilidad o Perdida Contable	80.946,57
+	Liberalidades	201,88
=	<b>BASE DE CALCULO</b>	<b>81.148,45</b>
*	15% Trabajadores	<b>12.172,27</b>

<b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>		
	Utilidad o Perdida Contable	80.946,57
+	Gastos No Deducibles	201,88
-	Ingresos Exentos	0,00
-	Amortización perdidas años anteriores	0,00
+	15% Trabajadores sobre ingresos exentos	0,00
-	15% Trabajadores	12.172,27
=	<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>68.976,18</b>

<b>CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>		
	Utilidad Gravable	68.976,18
	25 % IMPUESTO RENTA	17.244,05
	<b>Total Impuesto a la renta</b>	<b>17.244,05</b>
-	Anticipos pagados	0,00
-	Retenciones en la Fuente	5.322,39
=	<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>11.921,66</b>

)/ECINUEVE  
MA